

Tilinpäätös 2024

Kunnanhallitus 31.03.2025 § 65
208/02.02.02/2024

Valmistelija

kunnanjohtaja Henri Ruotsalainen, 040 4883 011, henri.ruotsalainen@lapinlahti.fi,
hallintojohtaja Ulla Nikulainen, 040 488 3211, ulla.nikulainen@lapinlahti.fi

Lapinlahden kunnan vuoden 2024 tilinpäätös on ylijäämäinen noin 0,73 milj. euroa. Alkuperäinen talousarvio vuodelle 2024 oli tehty noin 1,23 milj. euroa alijäämäiseksi. Tilikauden ylijäämä esitetään kirjattavaksi kunnan taseeseen yli/alijäämätilille, jonka jälkeen taseessa on ylijäämää vuoden 2024 lopussa 1,2 milj. euroa.

Hyvää tilikauden tulosta selittävät vuoden aikana tehdyt talouden tasapainottamistoimet, alkuperäistä talousarviota lähes 800 000 euroa suurempana toteutuneet verotulot ja esimerkiksi Vaalijalan kuntayhtymän purkamisesta saatu yli 200 000 euron kertaluonteinen tuotto. Erityisesti menojen hillinnässä onnistuttiin ja toimintakulut (ulkoiset) laskivat vuoteen 2023 verrattuna 1,2 milj. euroa eli 4,2 %.

Toimintakulujen lasku johtuu pääosin talouden tasapainottamissuunnitelman mukaisesta henkilöstömenojen vähenemisestä. Henkilöstön kokonaismäärä laski 17 henkilöllä edellisvuoteen verrattuna (vakinaisten määrä väheni kuudella henkilöllä ja määräaikaisten 11 henkilöllä). Alkuperäisessä talousarviossa toimintakulut olivat 28,4 milj. euroa ja talousarviomuutoksen jälkeen 28,0 milj. euroa. Toimintakulut alittuivat 0,8 milj. muutettuun talousarvion verrattuna (95,7 %). Talouskurissa onnistuttiin laajalla rintamalla, sillä kaikki kunnan osastot alittivat budjettinsa.

Toimintatuottojen (ulkoiset) toteutuma oli 6,5 milj. euroa, joka on lähes sama kuin vuonna 2023 (6,6 milj. euroa). Maksutuottoja kertyi hieman enemmän kuin edellisenä vuonna edelleen, koska Pohjois-Savon hyvinvointialueen sote-kiinteistöt vuokraukset jatkuivat ja jatkuvat vielä vuoden 2025.

Verotulojen toteutuma on 19,7 milj. euroa, mikä on 1,7 milj. euroa enemmän kuin edellisenä vuonna (9,4 %). Verotulot ylittyivät 0,8 milj. eurolla alkuperäiseen talousarvioon nähden (toteutuma 105,6 %). Verotulojen kasvusta 1,0 milj. euroa selittyy vuodelle 2024 tehdystä 0,79 % veronkorotuksesta. Valtionosuuksia kirjautui vuonna 2024 yhteensä 5,0 miljoonaa euroa eli muutos edelliseen vuoteen - 2,9 milj. euroa (- 36,7 %). Valtionosuudet alittivat talousarvion 0,2 milj. eurolla (toteutuma 96,8 %).

Rahoitustuloja kertyi noin 1,93 milj. euroa ja -kuluja 0,97 milj. euroa. Rahoitustulot kasvoivat noin 0,2 milj. eurolla vuodesta 2023. Rahoituskulut alenivat 0,2 milj. euroa vuodesta 2023.

Tilikauden suunnitelmanmukaiset poistot alkuperäisessä talousarviossa olivat 3,6 milj. euroa. Alkuperäisen talousarvion poistolaskelma oli liian suuri, ja todelliset vuoden 2024 suunnitelmanmukaiset poistot olisivat olleet noin 3,1 milj. euroa. Taloudellinen tulos mahdollisti 0,65 milj. euron lisäpoistot, jolloin kokonaispoistomäärä oli 3,75 miljoonaa euroa.

Lisäksi hyvä tulos mahdollisti 0,5 milj. euron investointivarausten tekemisen uuden monitoimitalon rakentamiseen.

Investointien suuruus vuonna 2024 oli 2,1 miljoonaa euroa.

Kunnan lainamäärä on vuoden 2024 lopussa 4 302 €/asukas ja se kasvoi edellisestä vuodesta 398 €/asukas. Lainamäärä oli kuitenkin pienempi, kuin huippuvuonna 2022. Kunnan omavaraisuusaste pysyi ennallaan 44,3 %:ssa. Suhteellinen velkaantuneisuus kasvoi hieman 138 %:iin.

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja.

Kuntalain 114 §:n mukaan kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös. Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä esitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja konsernissa. Toimintakertomuksessa on annettava myös tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selvitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Liitteenä Lapinlahden kunnan tilinpäätös vuodelta 2024.

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

- 1) allekirjoittaa kunnan vuoden 2024 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- 2) oikeuttaa taloushallinnon tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,
- 3) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioinnin jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 733 261 euroa kirjataan yli/alijäämätilille taseeseen.

Päätös

Kunnanjohtaja teki muutetun päätösehdotuksen kohdan 1 osalta:

Kunnanhallitus päättää

- 1) allekirjoittaa kunnan vuoden 2024 tilinpäätöksen, joka sisältää 0,65 milj. euron lisäpoistot sekä 0,5 milj. euron investointivarauksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,

Kunnanhallitus päätti

- 1) allekirjoittaa kunnan vuoden 2024 tilinpäätöksen, joka sisältää 0,65 milj. euron lisäpoistot sekä 0,5 milj. euron investointivarauksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi,
- 2) oikeuttaa taloushallinnon tekemään tilinpäätökseen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia,
- 3) saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan arvioinnin jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että tilikauden ylijäämä 733 261 euroa kirjataan yli/alijäämätilille taseeseen.